



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 13 listopada 2019 r.

RIO – II – 600/27/2019

**Pan Piotr Kazimierski**

Wójt Gminy

ul. Szkolna 12

21 - 570 Drelów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 10 czerwca do 23 września 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Drelów oraz w dniach 29-30 października 2019 r. kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokół kontroli kompleksowej podpisano 7 października 2019 r., a protokół kontroli uzupełniającej podpisany został 30 października 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Sfinansowanie, występującego w 2018 r., deficytu budżetu gminy ze środków otrzymanej na styczeń 2019 r. części oświatowej subwencji ogólnej – str. 7, 8 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

## 2. W zakresie budżetu gminy:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

#### 2.1.1. *Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości właścicieli budynków mieszkalnych – str. 14, 15 protokołu.*

Właściciele budynków mieszkalnych opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku przed jego ostatecznym wykończeniem, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

#### 2.1.2. *Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji na podatek leśny i rolny, o czym świadczy opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika korzystającego ze zwolnienia ustawowego – str. 18, 19 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Od podatnika korzystającego ze zwolnienia, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347), egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.3. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie, mimo niewniesienia należnej opłaty przed jego wydaniem – str. 24 protokołu.*

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem tego zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Ustalenie pracownikom wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalną stawkę przewidzianą dla przyznanej kategorii zaszeregowania w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania oraz kategorii zaszeregowania niezgodnej z przewidzianą w nim dla zajmowanego stanowiska – str. 28, 29 protokołu kontroli kompleksowej i str. 3 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników i kategorie zasadnicze ustalać w wysokości zgodnie z postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, w związku z przepisami art. 36 ust. 2 i art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm).

*2.2.2. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 29 protokołu.*

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmując od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw,

dotatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

*2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia na zakup i dostawę energii elektrycznej w latach 2018-2019, co skutkowało jego udzieleniem bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 39-41 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.). W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

*2.2.4. Nieuzasadnione unieważnienie części I postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Odnawialna energia w Gminie Drelów” z uwagi na wadę postępowania uniemożliwiająca zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy, spowodowaną nieaktualnym kosztorysem inwestorskim – str. 50-51 protokołu kontroli kompleksowej i str. 2-3 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego – na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych – unieważniać jeżeli postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą, uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Ustalenie wartości zamówienia z naruszeniem terminów określonych w przepisach art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – mimo tego, że czynność ta po wszczęciu postępowania jest niemożliwa do usunięcia – nie stanowi przesłanki unieważnienia umowy, w związku z przepisami art. 146 ust. 1 tej ustawy.

Nieterminowe ustalenie wartości zamówienia nie jest też czynnością zamawiającego, która ma lub może mieć wpływ na wynik postępowania, w oparciu o którą – na podstawie art. 146 ust. 6 powołanej ustawy – o unieważnienie umowy mógłby wystąpić do sądu Prezes Urzędu Zamówień Publicznych.

Nieaktualny kosztorys inwestorski nie stanowi też podstawy do nałożenia przez instytucję zarządzającą korekt finansowych, pomniejszających współfinansowanie Unii Europejskiej dla projektu lub programu operacyjnego w związku z nieprawidłowością indywidualną lub systemową, o których mowa w przepisach art. 24 ust. 5 i art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1431 z późn. zm.) oraz określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016 r., poz. 971).

*2.2.5. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (w postępowaniu na budowę infrastruktury wodociągowej na terenie gminy) – str. 46 protokołu.*

Po wyborze najkorzystniejszej oferty, udostępniać na stronie internetowej informacje, o których mowa w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5 - 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.6. Nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę wyposażenia pracowni szkolnych w ramach projektu „Nowoczesna szkoła w gminie Drelów”, prowadzonym w procedurze określonej przepisami art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, polegające na:*

- niedokonaniu oceny oferty, której cena była niższa o więcej niż 30% od wartości zamówienia, pod kątem rażąco niskiej ceny,
- wezwaniu – w trakcie dokonywania oceny ofert – wszystkich wykonawców do złożenia oświadczeń o przynależności do grupy kapitałowej, w celu wykazania braku podstaw wykluczenia z postępowania,
- niezawarcie – w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty – informacji

*dotyczących jednego z wykonawców, który nie podlegał wykluczeniu i złożył ważną ofertę,*

- *nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 54-56 protokołu.*

Prowadząc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze, o której mowa w przepisach art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli możliwość taka została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu – najpierw dokonywać oceny ofert, a następnie badać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu i tylko tego wykonawcę wzywać do złożenia, uzupełnienia lub poprawienia (lub do udzielania wyjaśnień) oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 i 3 tej ustawy.

W przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 powołanej ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zwracać się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w art. 90 ust. 1 ustawy, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty przesyłanej wykonawcom oraz zamieszczanej na stronie internetowej zawierać informacje o wszystkich wykonawcach, którzy złożyli oferty, wymagane przepisami art. 92 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.7. Udzielenie dotacji publicznej szkole podstawowej w 2018 r. w zaniżonej kwocie (o 34.193,16 zł), w wyniku nieprawidłowego obliczenia wskaźnika zwiększającego i niewyrównania dotacji – w oparciu o zaktualizowane w kwietniu kwoty – ze skutkami od początku roku – str. 60-64 protokołu.*

Wskaźnik zwiększający wysokość dotacji dla szkół publicznych obliczać zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43-45 cytowanej ustawy raz dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy, z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 ustawy.

Przeliczyć dotację na 2018 r. dla szkoły i ustalić prawidłową jej wysokość.

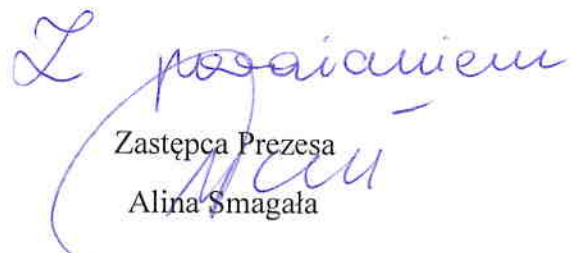
### 3. W zakresie gospodarki mieniem:

#### 3.1. *Niezawiadomianie – na piśmie – osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 67 protokołu.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

  
Zastępca Prezesa  
Alina Smagała

#### **Do wiadomości:**

Rada Gminy Drelów



